
UNIVERSITI SAINS MALAYSIA

Peperiksaan Semester Kedua
Sidang Akademik 2000/2001

Februari/Mac 2001

AAP 326 - Seminar Teori dan Isu Perakaunan

Masa : 3 jam

ARAHAN

Sila pastikan bahawa kertas peperiksaan ini mengandungi LIMA muka surat bercetak sebelum **anda** memulakan peperiksaan.

Jawab **LIMA** soalan.

...2/-

Soalan 1 (25 markah)

Financial Accounting Standards Board (FASB) telah menjalankan projek rangka kerja konseptual untuk perakaunan kewangan **dan pelaporan**. FASB juga telah menerbitkan **enam** "Statements of Financial Accounting Concepts". Penyata-penyata ini bertujuan untuk menyarankan objektif dan **asas** kepada pembentukan perakaunan kewangan dan piawaian pelaporan. Objektif ini digunakan **bagi** mengenalpasti matlamat dan tujuan **pelaporan** kewangan. **Asas-asas** inilah yang akan mendasari konsep perakaunan kewangan yang kemudiannya akan **memberi** garis panduan dalam pemilihan urusanniaga, peristiwa dan keadaan yang **perlu** diambilkira, pengiktirafan **dan** pengukuran. Garis panduan ini juga akan membantu untuk **meringkaskan** dan menyampaikan maklumat perakaunan kepada pihak-pihak yang berminat.

Tujuan "Statement of Financial Accounting Concept No. 2" (SFAC No. 2) "Qualitative Characteristics of Accounting Information" adalah untuk mengkaji ciri-ciri yang menjadikan maklumat perakaunan **berguna**. Ciri-ciri atau kualiti maklumat yang dibincangkan dalam SFAC No. 2 adalah ramuan yang akan menjadikan maklumat perakaunan berguna dan memenuhi kualiti yang dicari apabila membuat pemilihan polisi perakaunan.

Dikehendaki:

- (i) Nyata dan bincangkan kelebihan yang bakal diperoleh dari rangka kerja konseptual FASB.
[10 markah]
- (ii) SFAC No. 2 telah menggambarkan ciri-ciri atau kualiti maklumat perakaunan yang sepatutnya **ada**. **Anda** dikehendaki menyatakan kepentingan **mana-mana** tiga dari kualiti ini untuk tujuan pelaporan kewangan.
[9 markah]
- (iii) Apakah kewujudan **piawaian** perakaunan member-i makna bahawa rangka kerja konseptual diguna pakai? **Bincangkan**.
[6 markah]

Soalan 2 (20 markah)

Berikut adalah **laporan** audit dari **akauntan** awam bertauliah dan bebas:

Kepada Lembaga Pengarah **dan** Pemegang Saham Macarena Berhad:

Kami telah mengaudit **akaun Macarena Berhad** dan akaun **Disatukan Macarena Berhad** **dan** anak syarikatnya **pada 30 Jun 2000**. Penyediaan akaun-akaun ini adalah tanggungjawab pengarah-pengarah syarikat **Tanggungjawab** kami hanyalah untuk menyatakan pandangan ke **atas akaun-akaun** ini berdasarkan audit yang kami jalankan.

... 3/-

Kami telah menjalankan kerja audit seperti yang telah disarankan dan diluluskan oleh piawaian **pengauditan** di Malaysia **Menurut** piawaian-piawaian tersebut, kami dikehendaki untuk merancang dan **menjalankan tugas** audit **bagi** mendapatkan jaminan yang sewajarnya **sama ada** akaun-akaun ini bebas dari **salah** nyata yang **matan** (“material”). Tugas audit termasuk **memeriksa**, berdasarkan kepada ujian, bukti-bukti yang menyokong **amaun** dan penzahiran dalam akaun-akaun. **Tugas** audit **juga** termasuk menaksir atau menilai prinsip-prinsip perakaunan yang **digunakan** dan anggaran yang **signifikan** yang **dibuat** oleh pengarah-pengarah **juga** termasuk menilai persembahan akaun-akaun secara menyeluruh. Kami percaya **bahawa** audit yang telah kami jalankan telah memberikan kami dasar yang sewajarnya **bagi** kami untuk memberikan pandangan.

Pada pandangan kami,

- (a) **Akaun-akaun** tersebut memberi gambaran yang **benar** dan saksama mengenai keadaan Syarikat dan kumpulannya **pada** 30 Jun 2000. Keputusan dan **aliran tunai** Syarikat **untuk** tahun berakhir telah disediakan dengan baik seperti yang telah dinyatakan dalam peruntukan Akta Syarikat 1965 dan dengan **menggunakan** piawaian perakaunan yang telah diluluskan di Malaysia; dan
- (b) Rekod perakaunan dan rekod lain-lain **juga** jadual yang diperlukan oleh Akta telah disimpan dengan baik oleh Syarikat dan anak syarikatnya yang **mana** kami telah bertindak sebagai juruaudit dan mendapati telah disimpan seperti yang dipersetujui sesuai dengan **peruntukan** Akta tersebut.

Kami berpuas **hati** dengan akaun-akaun anak syarikat yang telah Disatukan dengan **akaun** syarikat.

Laporan audit ke **atas** akaun-akaun **anak** syarikat **juga** tidak tertakluk kepada syarat atau komen berlawanan seperti yang dinyatakan **di** bawah subseksyen (3) dari Seksyen 174 Akta tersebut.

Hanafi Radhi & Muhammad
No. AF 0007
Akauntan Bertauliah

Fauziah Binti Md. Taib
No. 2665/07/07(Q)
Rakan kongsi Firma

Dikehendaki:

Sebelum sesuatu penyata kewangan diterbitkan atau boleh diterima pakai, ianya harus terlebih dahulu disahkan sebagai satu pernyataan yang benar dan saksama (“true and fair view”) oleh **juruaudit** yang **bertauliah** seperti yang telah dinyatakan di **atas**. Persoalannya, sekiranya penyata kewangan **tersebut** telah **disahkan** sebagai gambaran yang benar dan saksama mengenai **operasi** dan keadaan kewangan syarikat, mengapakah untuk **tujuan** percukaian, penyata kewangan perlu disediakan sekali **lagi** **menurut** perkiraan yang **berbeza?** Bincangkan.

[20 markah]

..4/-

[AAP326]

Soalan 3 (25 markah)

Sesetengah **akauntan** berpendapat bahawa pempolitan (“politicization”) dalam pembangunan dan **penerimaan** piawaian **perakaunan** sedang berlaku. Sesetengahnya menggunakan istilah “pempolitan” dalam **erti** kata pengaruh agensi kerajaan dalam pembangunan prinsip perakaunan yang diterima pakai. Sesetengah yang lain pula mendefinisikan sebagai tolak ansur yang berlaku dalam **badan-badan** yang **bertanggungjawab** untuk membentuk prinsip perakaunan yang diterima pakai kerana pengaruh **dan tekanan** dari **kumpulan-kumpulan** yang berkepentingan tertentu (Suruhanjaya Sekuriti, **badan-badan** pemiagaan, penganalisis kewangan, bank-bank, firma audit dan sebagainya).

Dikehendaki:

- (a) Sejarah pembentukan piawaian perakaunan di Amerika Syarikat menunjukkan bahawa “Committee on Accounting Procedures (CAP) “ telah diwujudkan dalam **tahun 1930an** dan **berfungsi sehingga tahun 1959** apabila CAP digantikan dengan “Accounting Principles Board (APB)“. Pada tahun 1973, “Financial Accounting Standards Board (FASB)” telah **ditubuhkan bagi** menggantikan APB. Adakah sebab-sebab pengwujudan **badan-badan ini**, cara mereka beroperasi dan sebab **mengapa CAP dan APB** dibubarkan menunjukkan bahawa pempolitan semakin bertambah dalam pembentukan piawaian perakaunan? Jelaskan jawapan anda dengan menunjukkan bagaimana CAP, APB dan FASB beroperasi. Sebutkan beberapa perkembangan khusus yang berlaku **bagi** menyokong pendapat anda.

[11 markah]

- (b) Apakah hujah-hujah yang **dapat** diketengahkan **bagi** menunjukkan bahawa “pempolitan” adalah baik dalam pembentukan piawaian perakaunan?

[7 markah]

- (c) Berikan **alasan-alasan** yang menunjukkan bahawa “pempolitan” adalah tidak sihat **dalam** pembentukan piawaian perakaunan?

[7 markah]

Soalan 4 (15 markah)

Bincangkan kelebihan **dan kekurangan** pendapatan perakaunan (accounting income) berbanding dengan pendapatan ekonomi (economic income).

[15 markah]

.. 5/-

[AAP326]

Soalan 5 (15 markah)

Apakah yang dimaksudkan dengan hipotesis **pasaran** cekap? Apakah implikasi hipotesis **pasaran** cekap ke **atas badan** pembentuk atau **penetap** piawaian perakaunan? Bincangkan implikasi **ini** seperti yang telah **disarankan** oleh W.H. Beaver (1973).

[15 markah]